

学校编码: 10384

分类号 ____ 密级 ____

学号: X2009157032

UDC ____

厦门大学

硕士学位论文

电网企业风险导向型内部控制体系建设研究

Study of the Development of a Risk-Oriented

Internal Control System for Power Grid Enterprises

胡晓红

指导教师姓名: 郭晓梅 教授

专业名称: 会计硕士

论文提交日期: 2013 年 4 月

论文答辩日期: 2013 年 5 月

学位授予日期: 2013 年 5 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2013 年 05 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

随着安然、世通会计造假事件的暴露，美国出台了著名的《萨班斯—奥克斯利法案》，发布了《企业风险管理—整体框架》，以促进全球资本市场健康地发展。我国也相继发布了《中央企业全面风险管理指引》、《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》，构成了完整的内部控制与风险管理法规体系。

电网企业承载着为社会安全、经济、清洁、持续供电的重要使命，其运营关系到国家能源安全、国民经济命脉和国计民生，社会责任重大。而且，随着市场经济的发展与电力体制改革的深入推进，外部环境日益严峻，市场竞争日益激烈，风险管理与内部控制在企业发展战略中显得越来越重要。

在这种情况下，本文以规范与加强电网企业内部控制和提升风险驾驭能力为宗旨，立足当前国际、国内经济的外部环境与电网运营与管理变革的内部环境，以H省电力公司为例，运用风险管理理论和内部控制理论，从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五个方面，对电网企业全面风险管理与内部控制体系的建设历程进行描述，并展开辩证分析，揭示现行风险管理与内部控制体系中存在的各类问题，提出具有针对性的对策、建议与治理措施。并借鉴吸收国内外学者的内部控制研究成果，运用于实践，以电网企业风险管理为导向，以流程为核心，以控制为手段，以制度为保障，构建电网企业风险导向型内部控制体系。

H省电力公司为大型国有供电企业，具有电网企业运营的共性特征，因此，本文研究成果可为电网企业全面推进风险管理与内部控制体系建设提供有效借鉴。

关键词：风险管理；内部控制；内部控制体系

Abstract

As a reaction to a number of major corporate and accounting scandals including those affecting Enron and WorldCom, Sarbanes-Oxley Act was enacted in the United States in 2002, followed by the publication of the COSO Enterprise Risk Management - Integrated Framework, both to provide a more effective regulatory environment into worldwide financial markets. In recent years in China, indicated by the publishing of Comprehensive Risk Management Guidance for Central Enterprise, Basic Standards for Enterprise Internal Control and Implementation Guidelines for Enterprise Internal Control, a comprehensive legal system for enterprise internal control and risk management has been gradually formed.

Being responsible for the power delivery in the chain of non-stop power supplying, the power grid enterprises are crucial for the country's economy, security and environment. Furthermore, as the Socialist Market Economy Reform and the Electric Power Organizational Reform proceed, the tightening external environment and growing market competition have caused a substantial challenge for the power grid enterprises, for which the risk management and internal control become more and more a prominent role in their enterprise strategies.

The present thesis focuses on the research of normalization and improvement of internal control and risk management for power grid enterprises. Taken into account the current international and domestic economic environments, as well as the internal environment of power grid operation and management, the present research is based on the theoretical frameworks of risk management and internal control with five investigating aspects: internal environment, risk assessment, control activities, information and communication, and internal supervision. Using a virtual case - the Electric Power Corporation of Province H (EPC-PH), the author starts with a description of the procedure of the system development for risk management and internal control for power grid enterprises, followed by analyses of existing problems in the current system and thereafter proposals for solutions accordingly. Oriented in risk management and focusing on process optimization, the present thesis has

established a comprehensive risk management and internal control system for power grid enterprises.

As a large state-owned power supplying corporation, EPC-PH is a typical model for the power grid enterprises in China. The present research provides a valuable reference for developing a comprehensive risk management and internal control system as well as its evaluation for all power grid enterprises.

Key Words: Risk Management; Internal Control; Internal Control System

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 选题背景与意义	1
1.2 国内外研究文献综述	2
1.2.1 国外研究文献综述	3
1.2.2 国内研究文献综述	6
1.3 本文研究方法和内容	9
第 2 章 风险管理理论与内部控制理论	11
2.1 风险管理理论	11
2.1.1 企业风险及风险管理的定义	11
2.1.2 风险管理过程	12
2.2 内部控制理论	14
2.2.1 内部控制理论的发展历程	14
2.2.2 内部控制体系	16
2.3 风险管理与内部控制的关系	20
第 3 章 H 省电力公司内部控制体系现状分析及改进策略	22
3.1 H 省电力公司基本情况	22
3.2 H 省电力公司内部控制体系现状	23
3.2.1 H 省电力公司内部控制体系建设历程	23
3.2.2 H 省电力公司内部控制体系现状及分析	26
3.3 H 省电力公司内部控制体系改进策略	33
第 4 章 电网企业风险导向型内部控制体系构建	35
4.1 内部控制体系建设实现目标与遵循原则	35
4.1.1 内部控制体系建设实现目标	35
4.1.2 内部控制体系建设应遵循原则	36
4.2 风险导向型内部控制体系建设主要内容	37
4.2.1 内部环境	37

4.2.2 风险评估	41
4.2.3 控制活动	46
4.2.4 信息系统与沟通	49
4.2.5 内部监督	52
4.3 内部控制体系预期运行效果和保障措施	54
第 5 章 结论	56
参考文献	58
致谢	61

Table of Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Motivation	1
1.2 Review of Literature	2
1.2.1 Overseas Literature	2
1.2.2 Domestic Literature	5
1.3 Methods and Objectives	9
Chapter 2 Theories: Risk Management and Internal Control.....	11
2.1 Theories of Risk Management	11
2.1.1 Enterprise Risk and Risk Management.....	11
2.1.2 Procedures of Risk Management	12
2.2 Theories of Internal Control.....	14
2.2.1 History of Internal Control	14
2.2.2 Administrative System of Internal Control	16
2.3 The relationship between Risk Management ang Internal Control.....	20
Chapter 3 Current situation and Improvement Strategy of Internal Control in Electric Power Company of Province H (EPC-PH).....	22
3.1 Basic Information of EPC-PH	22
3.2 Current Internal Control System of EPC-PH.....	23
3.2.1 Develeopment of Internal Control	23
3.2.2 Current Interl Control Performance and Analysis.....	26
3.3 Improvement Strategy for Internal Control.....	32
Chapter 4 Development of Risk-Oriented Internal Control System For Power Grid Enterprises	35
4.1 Objectives and Principles.....	35
4.1.1 Objectives of Development	35

4.1.2 Principles of Development.....	36
4.2 The Main Content of Development	37
4.2.1 Internal Enironment	37
4.2.2 Risk Assessment	41
4.2.3 Control Activities	46
4.2.4 Information and Communication.....	49
4.2.5 Internal Supervision.....	52
4.3 Performance of the Internal Control System	54
Chapter 5 Conclusions	56
References.....	58
Acknowldgments.....	61

第1章 绪论

自中国加入 WTO 后，企业经营与发展不仅受国内经济环境影响，还要承受国际经济、金融危机的冲击。在亚洲经济危机和美国华尔街次贷危机爆发后，国内外经济、金融环境日益严峻，各个国家对风险管理与内部控制的要求也越来越严格，法规体制建设也越来越完善，各个企业也与时俱进地加强全面风险管理和规范内部控制。为此，作者开展电网企业风险导向型内部控制体系建设研究，为电网企业加强全面风险管理、规范内部控制提供借鉴，对电网企业实现战略目标和提升核心竞争力，具有非常重要的现实指导意义。

1.1 选题背景与意义

自美国 2002 年出台《萨班斯-奥克斯利法案》(Sarbanes-Oxley Act)^[1]、2004 年发布《企业风险管理——整合框架》(Enterprise Risk Management — Integrated Framework, 又译《全面风险管理框架》)^[2,3]以来，中国也于 2006 年发布《中央企业全面风险管理指引》^[4]、2008 年发布《企业内部控制基本规范》^[5]及配套指引，并率先在上市公司施行，开启了推行内部控制的新时期。建设内部控制体系，既是国家对上市公司和国有企业的强制性要求，也是企业高效配置资源、有效管控风险、提升竞争能力的内生性需求。

根据国家整体发展战略和中央企业实际情况，国家国资委提出“十二五”时期中央企业改革发展的核心目标是“做强做优中央企业，培育具有国际竞争力的世界一流企业”。为实现该目标，确保战略落地，中央企业必须以健全完备、运行高效的内部控制体系作为根本保障，为此，国资委于 2012 年 5 月发布《关于加快构建中央企业内部控制体系有关事项的通知》^[6]，要求各中央企业力争用两年时间，建立规范、完善的内部控制体系，将企业发展战略、管理理念、控制要求有效融入公司治理、企业文化、授权机制、管理制度和业务流程等各个方面，完善企业治理结构，落实“三重一大”决策制度，优化资源配置，提高运行效率与效果，确保实现企业发展战略。

电网企业经营发展不仅要以经济效益为中心，保持可持续电力供应，更重要

的是为国家能源战略、国民经济发展、国计民生事业承担沉甸甸的社会责任。为更好地履行电网企业的社会责任和经济责任，国家电网公司 2011 年提出将特高压和智能电网建设纳入国家“十二五”发展规划，进入电网发展的崭新时期；2012 年全面推进“大规划、大建设、大运行、大检修、大营销”和“人、财、物”集约化管理的“三集五大”体系建设，加快国际化运营步伐，推行组织结构、业务流程、经济关系、管控模式等重大变革^[7]。

随着国家电网公司大力推行“三集五大”体系建设，深入开展主多分开、农电体制改革，实现电网发展方式和公司发展方式的转变，一方面按照集约化、扁平化、专业化方向，变革组织架构，创新管理模式，优化业务流程，深化人财物集约化管理，全面提高公司管理效率、经济效益和服务水平；另一方面，组织变革与管理创新以及外部市场环境变化，同时导致企业经营发展过程中新型的、不同类型的风险侵入，对企业风险管理与内部控制提出了更高的要求。

在国家不断加强中央企业全面风险管理与内部控制体系建设的宏观环境与国家电网公司持续推行集约化管理与“三集五大”体系建设的变革环境下，为提高电网企业内部控制效果和风险驾驭能力，本文开展风险导向型内部控制体系建设的研 究，总结内部控制体系运行方面存在的各种问题，开展风险评估与分析，研究提出具有针对性的建议对策和治理措施，提升企业核心竞争力。

本文运用风险管理与内部控制的理论，密切结合 H 省电力公司的内部控制现状，并展开分析与研究，揭示其存在的问题，研究解决问题的应对策略和措施，并借鉴吸收国内外学者的内部控制研究成果，运用于实践，以电网企业全面风险管理为导向，以流程为核心，以控制为手段，以制度为保障，构建电网企业风险导向型内部控制体系。

1.2 国内外研究文献综述

在内部控制研究方面，西方国家起步比中国早。国外尤以美国 AICPA（美国注册会计师协会）、Treadway（全美反舞弊性财务报告委员会）及 COSO（其下属的发起人委员会）研究成果比较突出。当前最杰出的文献应属 2002 年美国颁布的《萨班斯—奥克斯利法案》。我国专家学者的研究均在一定程度上借鉴了西方国家的先进管理理念，结合本土的文化和特色开展研究。

1.2.1 国外研究文献综述

在内部控制相关文献中，学者们普遍都认为内部控制的起源与独立审计师需求的出现相联系，认为内部控制源于以职责分工为特征的内部牵制，并于19世纪末和20世纪初出现了“内部会计控制”的概念，成为内部控制理论的雏形。

1938年，美国爆发了轰动一时的“麦克森—罗宾斯商业丑闻”事件，证券交易委员会（SEC）在提交的该事件调查报告中得出，全面了解客户的内部审查和控制体系是十分必要的，而且内部控制必须超出会计职能的范畴，从而便拉开了内部控制研究的序幕。

1949年，AICPA出版了第一本从审计视野研究的内部控制专著《内部控制——协作体系的要素及其对于管理层和独立公共会计师的重要性》^[8]，第一次给内部控制下了定义。AICPA的观点是内部控制范畴应完全超越会计领域和审计领域，并拓展到经营与管理的范围。

1958年，AICPA下属会计程序委员会（CAP）在其发布的第29号《审计程序公告——独立审计人员评价内部控制的范围》（SAP）中，将内部控制定义为会计控制和管理控制两方面的活动，并强调独立审计师执行审计业务和评估时应以会计控制为主。1974年，AICPA成立审计师责任委员会即科恩委员会，其在研究审计师职责时，提出了两个重要建议：一方面要求企业管理层在出具财务报告时，同时出具一份内部控制报告即披露公司内部控制系统的状况；另一方面，要求审计师在出具审计报告时，同时出具一份企业内部控制评价报告，以评估内部控制系统的完善性和有效性。

自美国“水门事件”后，内部控制范围拓展到防止企业对政府官员贿赂等方面。美国国会于1977年通过了《反国外贿赂法》（Foreign Corrupt Practices Act，简称FCPA），该法案除了反腐败条款外，还包含了要求公司管理层加强会计内部控制的条款，规定每个企业应建立内控制度以防止发生贿赂行为，从而使得建立和强化内部控制成为企业的一种法律责任。这种环境下，AICPA于1979年成立了内部控制特别顾问委员会（Minahan），并颁布实施建立和评价内部控制的指南，推动内部控制研究进一步发展到国际化、全球化的领域。

由于财务造假事件频发和资本市场的混乱，美国于1985年共同组建了“全美反舞弊性财务报告委员会”即Treadway，并由该委员会的发起人组成了COSO。Treadway委员会提出内部控制以识别和预防为主导思想，这个思想决定着内部控

制体系建设以风险导向的必然趋势。之后，便出台了内部控制方面的几部典型著作：1992 年，COSO 发布了为视为目前为止内部控制研究最为经典的文献——《内部控制-整合体框架》^[9, 10]，框架统一了内部控制的定义；2002 年，《萨班斯-奥克斯利法案》出台，尤其是其中的第 404 条规定，将内部控制报告作为公众公司年度报告的一个组成部分。2004 年，COSO 发布《企业风险管理-整合框架》^[2, 3]，将内部控制拓展到风险管理层面，将内部控制五要素扩充到风险管理八要素，确定了内部控制为风险管理服务的理念，这是内部控制发展的一个里程碑。与此同时，西方其他国家也纷纷出台各种规范性报告或指南，例如，欧盟强调内部控制是企业各经理层的责任，明确内部控制包括控制环境、业绩和风险管理、信息和沟通、控制活动、审计和评估五个方面；英国 1999 年编制《公司治理综合法典》（该指导意见为特恩布尔报告），基本认可美国内部控制框架；加拿大安大略证券委员会制定了 Multi-lateral Instrument 52-109 和 52-111 等标准，要求企业与年报一并提交相关内部控制报告。

自内部控制定义明确之后，学术界对内部控制的相关研究也成绩突出。

在内部控制与公司治理关系方面的研究，杰出代表为卡德伯利、哈姆佩尔、特恩布尔三人领导的各种委员会，而他们名字命名的《卡德伯利报告》（Cadbury Report）^[11]、《哈姆佩尔报告》（Hampel Report）^[12]和《特恩布尔报告》（Turnbull Report）^[13]被称为英国公司治理和内部控制研究历史上的三大里程碑。早在 1992 年，《卡德伯利报告》就从财务角度研究公司治理，将内部控制置于公司治理的框架内，明确要求公司建立审计委员会、实行独立董事制度，并以内部控制、财务报告质量以及公司治理之间的相互关系为前提，明确要求公司改善内部控制机制，建议董事会应就公司内部控制的有效期发表声明，外部审计师和审计委员会应对董事会发表的声明进行复核。1999 年，《特恩布尔报告》指出，董事会应对公司内部控制的有效期负责，制定正确的内部控制制度并寻求日常的保证，使内部控制系统能有效发挥作用，还应进一步确认内部控制在风险管理方面是有效的。

在内部控制与风险管理研究方面，Spira 指出《特恩布尔报告》的公布从根本上重新定义了内部控制的性质，尤其是将内部控制与风险管理相结合，并运用社会学关于风险的观点来研究内部控制与风险变化之间的关系^[14]。

在内部控制有效性研究方面, Srivastava 通过系统模型可以证明内部控制输出信息的可靠性随着新的内部控制措施的增加有可能增加也有可能减少: 如果一种控制措施能够以较高的概率拒绝输入的错误信息并且该措施将正确的信息误读为错误的概率较低, 那么这种新的内部控制措施引入将会增加内部控制系统可靠性; 反之, 将会减少内部控制系统可靠性^[15]。

在内部控制实证研究方面, 莱特等人重点研究了风险审计方法对内部控制记录的影响, 其文章收集了高级审计师和 23 位审计经理与合伙人在使用经营风险审计方法前后数据来确定审计师所偏爱的内部控制记录形式, 结果发现, 审计师采用描述法记录内部控制的情形显著增加, 而采用如流程图或调查问卷等形式则减少^[16]。同时, 文章阐明了审计师过多采用描述法主要是为了提高审计效率, 但孤立运用这种方式记录内部控制则可能忽略内部控制的重大缺陷。

由此可见, 美国对内部控制研究尤以 AICPA 和 COSO 委员会贡献最大, 并且其研究范围随着外围经济环境和政治环境的变化而不断拓展, 由最初的企业会计领域拓展到经营管理领域, 再进一步拓展到政治领域, 目前重点领域为资本市场和公众公司, 为其他国家推行和实施有效的内部控制提供了借鉴, 也包括中国在内。美国内部控制研究成果明确内部控制的实施主体为企业管理当局, 内部控制体系建设内容为内部控制五要素, 并且提出了内部控制为风险管理服务的理念, 确定了内部控制体系以防范与控制系统风险为宗旨的建设导向。

同时, 美国于 2008 年爆发了次贷危机并很快蔓延至全球而升级为国际金融危机, 甚至上升为经济危机, 这也与内部控制和风险管理紧密相连。美国次贷危机证明了美国促进经济增长、透支消费的政策导向是其爆发根源, 但次贷机构对贷款抵押物评估与贷款风险承受度未能有效掌控即内部控制与风险管理不到位是关键, 而中央银行监管缺失则是导致次贷危机进一步蔓延并进而升级的主要原因。因而, 风险管理与内部控制是一个无止境的研究过程, 这个过程与社会经济的发展紧密联系并互为影响。美国次贷危机给我们提出了金融创新及其工具使用在内部控制与风险管理方面的一个崭新课题, 并同时要求内部控制与风险管理范围应尽可能地覆盖社会经济各个领域, 并与各项创新开展与时俱进地研究。

1.2.2 国内研究文献综述

我国对内部控制的理论研究相对滞后于美国等西方国家，直到 20 世纪 80 年代，学术界才开始对这一领域进行探究。90 年代中后期，随着我国证券市场的快速发展，以及后期发生的“琼民源”、“银广厦”等上市公司造假事件并伴随着新疆德隆、大鹏证券、南方证券的破产倒闭，给政府部门和上交所、深交所敲响了警钟。90 年代末期，针对上市公司和国有企业的内部控制规范体系建设被提上国家监管部门的议程。

2001 年 6 月，为了促进企业内部会计控制建设，财政部发布《内部会计控制规范—基本规范(试行)》^[17]，明确了企业建立和完善内部会计控制体系的基本框架和要求。2006 年 7 月，由财政部、国资委、证监会、银监会和保监会联合发起成立企业内部控制标准委员会，组建专家咨询委员会，开展内部控制课题研究。2008 年财政部等五部委又发布了《企业内部控制基本规范》^[5]，要求加强和规范企业内部控制，对我国企业内部控制建设作出了指导。2010 年财政部等五部委再次联合发布了企业内部控制配套指引^[18]。该指引包括 18 项《企业内部控制应用指引》以及《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》，标志着适应我国企业实际情况、融合了国际先进经验的中国企业内部控制规范体系的基本建成。目前，我国的内部控制规范体系建设对象主要为金融机构、中央企业和上市公司。

在国家建构内部控制规范体系过程中，我国的一些专家、学者也做了大量的相关学术研究，不仅为我国内部控制法规体系建设做出了积极的贡献，也为企业建立、健全与运行内部控制体系和开展内部控制活动提供了很好的借鉴。

在内部控制环境研究方面，胡继荣、杜景来认为，我国企业目前内部控制环境改善，既要考虑内部环境，又要兼顾外部环境，尤其要重视人力资源因素^[19]。焦建玲认为，完善企业内部控制制度在于所有者的监督约束意识、控制环境和内部控制运行效果的评价^[20]。谷棋、张相洲则提出了内部控制三维系统观，认为内部控制是由制度、市场、文化三个维度构成的有机系统，将内部控制机制划分为制度控制、市场控制、文化控制三种类型^[21]。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库